

摘要：

在我国社会不断的发展过程中，企业中审计工作存在的风险也在不断的加大，因此加强审计工作风险防范，找出相关防范的措施，也是目前我国企业中审计工作中非常受到重视的问题。下面本文首先对于我国审计风险的主要定义和其特点进行研究，经过探讨发现，审计风险一旦出现在企业中，就具有一定的客观性和潜在性的特点，随后还在主观和客观的两个方面分析其审计风险出现的主要原因，并且在最后提出建立健全法律审计环境，加强风险防范意识，提高相应的人员素质的具体方法。同时也提出关于应对企业审计风险的能力，完善内部控制机制的改革手段。由此能够看出，在企业的审计工作中，还需要进行良好的改革和创新，加强审计风险的管理措施，使审计工作能够更好为企业服务，同时也促进我国经济的快速发展。

关键词：

审计风险；防范问题；形成原因

在20世纪80年代初期开始，我国企业和政府中的审计制度

在逐渐恢复，到目前为止已经有了将近20年的历史。在这20年期间，我国的审计制度也得到了良好的发展。在发展的阶段，首先培养和锻炼出一个政治坚定、法律严明的审计队伍；其次是以相关制度为核心的情况下，建立起相关的法律体系；最后发现和探索出以审计制度为主的方针体系。审计风险在广义上指的就是与审计活动共同出现的情况。所以审计工作还需要在审计制度的监督下良好而合理地进行。目前为止我国审计风险的问题已经日益受到人们的关注，所以审计风险的工作已经开始进行和展开，本文在审计风险工作情况的基础上对于具体的情况进行详细的分析，并且采用相关的管理制度和防范问题进行系统、深入的探索 and 解决，以期能够更好的加强审计风险工作的控制和方法，提高审计工作的质量，保证审计工作能够顺利的进行合理的展开。

1、审计风险的涵义

（一）审计风险的基本概念审计风险的基本概念在理论上来讲是具有一定的特征的。并且在现实生活中，审计风险属于审计活动的内在属性，并且已经被人们所熟知。目前为止，我国对于审计风险的理论还是一个初级的阶段，所以很多人对于审计风险的认知度还不够。审计风险的具体定义归纳总结起来具有几点，首先就是审计风险是对于审计行为的一种不良行为的主要产生；第二点就是审计人员在审计过程中，并没有按照规范的要求进行具体的操作，最终产生的不良结果和错误的判断；第三点就是审计人员在对于财务等的相关事项中，发表了错误的意见和建议。所以

对于审计风险这一情况的表述，不仅仅能够较为系统和准确的表现风险中存在的内在关系，同时也表明审计风险中存在的危害，与其控制和管理的重要方向[1]。

（二）审计风险的特征审计风险主要存在于运动和相互之间联系的事物的过程中，并且主要是存在与现实的生活之中，审计风险是人类实践活动过程中所面临的一种风险，这一点也表现出风险中存在的共性，这些情况都能够有机的构成审计风险的特点。因此审计风险中主要存在的第一点情况就是其客观性，这也是现代审计工作中风险具有的显著特点，还有一点就是审计风险存在普遍性，由此可见，审计风险的控制，也取决于企业中对于各种风险的控制。还有就是内部存在的潜在性、偶然性、可控性等风险，这些风险的主要特征最终形成了审计中的风险。这也是导致审计风险的主要原因，同时也是想要控制审计风险的存在，以及减少审计风险的出现，也需要减少审计风险中存在的各种风险因素和特点[2]。

2、审计风险的影响因素

（一）审计风险的客观性因素在现阶段的社会中，人们对于经济生活的发展情况越来越重视，因此审计工作也逐渐受到重视，在现阶段的经济生活中，审计工作的意见中存在的范围也正在逐渐的扩大，因此人们对于经济过程中的决策，以及审计意见和结论有着越来越高的依赖程度。这样的依赖性也是审计风险客观存在的主要因素，因此如果在审计工作进行的过程中，审计意见出现不适当的情况，并且与被审计单位的发展情况出现严重的不符的现象，还需要对于使用者进行合理的判断和决策，这也会产生非常严重的影响，一旦没有合理的管理和规划，还会将影响扩大，这样的情况也会导致审计风险随之加大[3]。

（二）审计风险的普遍性因素随着我国经济情况的快速发展，很多企业的规模也在不断地扩大，因此企业在生产和经营的过程中，企业的发展情况也变得越来越大，这样的现象，就导致企业中的会计部门中会计人员所使用的信息系统也在日益变得复杂化，因此财务报表出现错误的可能性和几率也在不断的加大，这一点也随之增加了企业审计部门的工作风险。除此之外，审计工作所涉及的范围也呈现出扩大的趋势，截止到现在阶段，审计范围的不断扩大，已经和传统的审计工作远远的距离，在这其中也增加了很多不确定的因素。所以在审计工作和审计对象的工作状态还停留在传统方式的阶段，审计内容却在不断地变广泛，审计工作的难度也在加大，因此审计风险也就变得越来越大，这也是审计风险存在的普遍性因素。

（三）审计风险的潜在性因素在现阶段的经济环境中，以及被审单位中存在经济活动的具体特点，以及企业中的技术发展的趋势，还有企业内部控制制度和强度，对于管理人员的拼字和素质的控制因素都会对企业经营过程中的具体过程产生严重的影响，进而也会影

响到审计工作风险的出现。这也是审

计工作中审计风险模型

需要首先考虑的具有风险情况的主要原因，同时也是现代审计过程中首先需要对于企业的内部环境和外部环境的全盘进行合理估计的重要理由。并且对于被审计单位中内部环境和外部环境对于审计风险产生的影响，也可以在审计费用的情况中合理地表现出来，并且西方的审计职业中，对于确定审计的费用的时候，也考虑到审计风险的影响，特别是对于审计工作中固有的风险以及经营的风向[4]。

3、防范审计风险的对策

营造一个良好的审

计工作氛围，提升审计工作的效率是

完善我国市场经济体系

发展的重要战略计划。在实际的工作过程中，应当要求审计工作的外界环境进行相关的配合，并且严格要求审计工作的内部人员按照规章制度进行相关的工作操作，以此确保审计工作的良好进行。针对审计工作中存在的风险因素进行判断，采取切实有效的科学防范手段，是未来发展审计工作的重点。转变人们在传统观念下对审计工作的认识，进行风险的预测与判断，采取专业的人员培训，是提升审计工作整体效果的重要内容。以下内容是针对我国审计风险提供的防范策略具体内容。

（一）完善审计法律环境如何完善一个工作的氛围和环境，是确保审计工作准确进行的关键，也是发展和监督审计工作进行的标尺。树立审计工作者的专业精神，需要依靠良好的审计环境进行。目前，我国的审计工作具有良好的职业环境和职业氛围，但是由于社会和经济的不断发展也对审计的具体工作造成了不同程度的压力，导致原本健康、公平的环境受到了不公正因素的影响，原本客观的职业理念受到了侵害，导致实际的工作内容受到阻碍。秉持客观、公正的态度才能够保证审计工作的准确性，违背道德和法律约束的审计工作执行事件影响了整体的工作内容顺利进行。要确保社会和政府部门对审计工作的支持，坚决否定不良因素的产生和影响是未来营造审计环境的工作重点。坚持明确法律、法规，严格控制审计工作的规章制度，要求严格执行相关内容，确保审计工作的准确性[5]。

（二）转变人们对审计的看法转变传统社会对于审计工作的认知，转变人们对审计工作的看法，是有效深入强化审计工作防范意识的重点工作内容。在发展的过程中，审计工作执行人员需要树立良好的审计工作形象和品牌，为审计工作和审计部门打造一个品牌效应

，成功优化审计工作本身的发展路径，进而满足社会对审计工作的需求，成就良好的审计工作形象，成功转变社会大众对审计工作以往的看法。面对时代的不断进步和社会经济的不断发展，审计工作的作用越来越大，随之审计工作的风险也越来越严重。规范审计工作的制度和操作执行，都是有效完善审计工作的重点，也是完成审计工作任务的重要内容。

（三）做好审计风险预测做好审计风险的预测工作就是提出防范于未然的理念树立过程，通过工作前期的努力能够更好的进行相关工作的执行，也能争取的评价工作中可能存在的风险问题，这是审计工作体系完善的重要工作内容之一。提升审计工作的效率进而实现对审计工作内容的熟悉，可以降低消费者面临危机的几率，这也是审计工作的最终目标和工作实际出发点。想要完善一个体系的重点就是制定相关的体系制度，进而实现对工作质量的监督与管理。将审计工作中可能出现的很多问题，采取风险预测的评价体系和方式，能够充分地实现对审计工作的扶持作用。

（四）提高审计人员的综合素质提升审计工作人员的综合素质是提升审计工作质量的重要内容，也是强化审计工作力度的重要操作。定期为审计工作人员提供职业工作培训，在审计工作人员基础的工作理念和工作操守上，进行更加优化的工作提升。除了相关的工作职能培训外，审计工作职能部门还应该针对工作人员进行法律、法规内容的宣传和讲解，让审计工作人员认识到自身工作的重要性。秉持良好的工作操守和责任性完成自己的工作内容，不以个人得失影响工作的质量和公正性。还可以以法律、法规之外的道德内容约束审计工作人员，通过素质的提升完善工作。

4、结语：

综上所述，本次研究的主要问题的观察审计工作中存在的风险问题，并且进行防范问题的相关研究。本次研究从审计风险的相关涵义入手，通过了解和掌握审计风险的基本概念，进行审计风险的特征的分析。观察审计工作中存在风险的问题的影响因素，考虑审计风险的客观性因素，审计风险的普遍性因素，以及审计风险的潜在性因素等内容，进行防范审计风险的对策的研究。存在于审计工作中的风险问题需要积极地面对和解决，采取有效的审计风险防范策略，可以优化当下我国社会的审计工作质量，并有效的提升审计工作的工作效率。具体的审计工作优化和防范内容包含完善审计法律环境，转变人们对审计的看法，做好审计风险预测，并积极的提高审计人员的综合素质，以此促进我国社会审计工作的良好进行。保证审计工作的工作质量和工作效率，是完善我国市场经济体系发展的重要内容，也是提升我国综合国力的基础条件。积极地投身到审计工作的体系当中，以此实现更加科技化的工作目标，是未来我国社会发展的重要方向。

参考文献：

[1]张欣.审计视角下系统性金融风险防范问题研究[J].新金融，2012，06:45-48.

[2]张永霞.浅析医院审计面临的问题及审计风险防范对策[J].内蒙古中医药，2012，15:114.

作者：刘彧辛 单位：黑龙江佳木斯大学经济与管理学院